

Companhia de Águas e Esgotos de Roraima - CAER

Demonstrações Financeiras em 31 de dezembro de 2020 e Relatório
dos Auditores Independentes

Sumário

Relatório dos Auditores Independentes

Balanco Patrimonial

Demonstração de Resultado

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

Demonstração dos Fluxos de Caixa

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras

Relatório dos Auditores Independentes sobre as Demonstrações Financeiras

Aos Senhores
Acionistas e Administradores da
COMPANHIA DE ÁGUAS E ESGOTOS DE RORAIMA - CAER

Opinião com ressalva

Examinamos as demonstrações financeiras da **Companhia de Águas e Esgotos de Roraima - CAER (Companhia)**, que compreendem o balanço patrimonial, em 31 de dezembro de 2020, e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, exceto pelos efeitos do assunto descrito na seção a seguir intitulada “Base para opinião com ressalva”, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da **Companhia de Águas e Esgotos de Roraima - CAER**, em 31 de dezembro de 2020, o desempenho das suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Base para opinião com ressalva

Em 31 de dezembro de 2020, a CAER possui valor líquido registrado no seu ativo imobilizado de R\$ 58.652 mil, representando 64% do seu ativo total, onde não foi aplicada a NBC TG 01 (R3), que trata sobre a redução ao valor recuperável dos ativos, não realizando também a avaliação da vida útil-econômica estimada dos bens para fins de cálculo da depreciação, a ITG 01 (R1)- contratos de concessão, ITG 17 - contratos de concessão: evidenciação, CTG 05 - contratos de concessão, bem como o controle patrimonial adotado pela Companhia não encontra-se implantado em sua plenitude, que possa respaldar em sua totalidade a movimentação de dos bens e os saldos apresentados. Pois não incorporou ao seu Ativo Imobilizado todos os bens em uso, por continuar aguardando desfecho de entendimento com o Governo do Estado, seu acionista majoritário e controlador. Diante disso, não estamos em condições de emitir opinião sobre os possíveis efeitos que os assuntos mencionados possam ocasionar nos saldos apresentando no ativo imobilizado e em seu resultado.

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras”. Somos independentes em relação à Companhia, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião com ressalva.

Incerteza relevante relacionada com a continuidade operacional

Chamamos a atenção para a Nota 2.2 às demonstrações financeiras, que indica que a Companhia incorreu no prejuízo de R\$ 102.406 mil durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2020 e, nessa data, o passivo circulante da Companhia excedeu o ativo circulante em R\$ 533.571 mil e apresentou passivo a descoberto de R\$ 495.840 mil. Conforme apresentado na Nota 2.2, esses eventos ou condições, juntamente com outros assuntos descritos, indicam a existência de incerteza relevante que pode levantar dúvida significativa quanto à capacidade de continuidade operacional da Companhia, necessitando de planejamento econômico e financeiro e/ou aporte de recursos originados do seu acionista majoritário o Governo do Estado de Roraima. Nossa opinião não está ressalvada em relação a esse assunto.



Outras informações que acompanham as demonstrações financeiras e o relatório do auditor

A administração da Companhia é responsável por essas outras informações que compreendem o Relatório da Administração, cuja expectativa de recebimento é posterior à data deste relatório.

Nossa opinião com ressalva sobre as demonstrações financeiras não abrange o Relatório da Administração e não expressaremos qualquer forma de conclusão de auditoria sobre esse relatório.

Em conexão com a auditoria das demonstrações financeiras, nossa responsabilidade, é a de ler o Relatório da Administração, quando ele nos for disponibilizado, e, ao fazê-lo, considerar se esse relatório está, de forma relevante, inconsistente com as demonstrações financeiras ou com o nosso conhecimento obtido na auditoria ou, de outra forma, aparenta estar distorcido de forma relevante. Se, com base no trabalho realizado, concluirmos que há distorção relevante no Relatório da Administração, somos requeridos a comunicar esse fato. Não temos nada a relatar a este respeito.

Responsabilidade da administração e da governança pelas demonstrações financeiras

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações financeiras, a administração é responsável pela avaliação da capacidade de a companhia continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações financeiras, a não ser que a administração pretenda liquidar a Companhia ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da Companhia são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras, tomadas em conjunto, estejam livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas, não, uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações financeiras.

Como parte da auditoria realizada, de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião com ressalvas. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados nas circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.



• Concluimos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe uma incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia a não mais se manter em continuidade operacional.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

Natal/RN, 19 de março de 2021.

Emerson Auditores e Consultores S/S
Auditores Independentes
CRC/RN 547/O-8 "S" RR


Jose Diego Braz da Silva
Contador
CRC/RN 10575/O-9 "S" RR


Éverton Gomes Monteiro
Contador
CRC/RN 12739/O-2 "S" RR

Companhia de Águas e Esgotos de Roraima - CAER
 Balanço Patrimonial
 Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2020 e 2019 (em milhares de reais)

Ativo	2020	2019	Passivo e passivo a descoberto	2020	2019
Circulante	33.452	41.976	Circulante	567.023	460.721
Caixa e equivalentes de caixa (Nota 3.j)	1.122	889	Fornecedores de bens e serviços (Nota 8)	38.242	65.680
Contas a receber (Nota 4)	19.890	36.029	Obrigações trabalhistas e tributárias (Nota 9)	205.425	180.336
Estoques para operação (Nota 5)	5.354	3.432	Parcelamentos a pagar (nota 10)	313.066	205.420
Outros créditos e valores (Nota 6)	7.085	1.627	Outras obrigações (Nota 11)	5.490	7.041
			Provisões para contingências (nota 12)	4.800	2.244
Não circulante	58.716	59.562	Não circulante	20.985	34.240
Investimentos	24	24	Parcelamentos a pagar (nota 10)	20.985	34.240
Imobilizado líquido (Nota 7)	58.652	59.518			
Intangível líquido	40	19	Total do passivo	588.008	494.960
			Passivo a descoberto (Nota 13)	(495.841)	(393.422)
			Capital social	47.211	47.211
			Prejuízos acumulados	(543.052)	(440.633)
Total do ativo	92.167	101.538	Total do passivo e do passivo a descoberto	92.167	101.538

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

Companhia de Águas e Esgotos de Roraima - CAER
 Demonstração do Resultado
 Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2020 e 2019 (em milhares de reais)

Descrição	2020	2019
Receita líquida dos serviços prestados (Nota 14)	95.439	89.953
Custo dos serviços prestados (Nota 15)	(69.481)	(63.943)
Lucro bruto	25.957	26.010
Despesas comerciais (Nota 16)	(51.367)	(24.886)
Despesas administrativas (Nota 17)	(24.311)	(22.163)
Outras receitas/(despesas) operacionais	2.899	154
Lucro / (prejuízo) antes do resultado financeiro	(46.822)	(20.885)
Receitas financeiras	3.214	3.475
Despesas financeiras (Nota 18)	(58.798)	(53.637)
Lucro / (prejuízo) antes do imposto de renda e da contribuição social	(102.406)	(71.047)
Imposto de renda	-	-
Contribuição social	-	-
Lucro / (prejuízo) líquido do exercício	(102.406)	(71.047)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras




Companhia de Águas e Esgotos de Roraima - CAER
 Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido
 Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2020 e 2019 (em milhares de reais)

Descrição	Capital Social	Lucros (prejuízos) acumulados	Total do patrimônio líquido
Em 1º de janeiro de 2019	47.211	(369.545)	(322.334)
Ajustes de Exercícios Anteriores		(42)	(42)
Resultado do Período		(71.047)	(71.047)
Em 31 de dezembro de 2019	47.211	(440.633)	(393.422)
Mutações Exercício 2019	-	(71.089)	(71.089)
Em 1º de janeiro de 2020	47.211	(440.633)	(393.422)
Ajustes de Exercícios Anteriores		(12)	(12)
Resultado do Período		(102.406)	(102.406)
Em 31 de dezembro de 2020	47.211	(543.052)	(495.841)
Mutações Exercício 2020	-	(102.419)	(102.419)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras




Companhia de Águas e Esgotos de Roraima - CAER
 Demonstração dos Fluxos de Caixa - Método Indireto
 Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2020 e 2019 (em milhares de reais)

Descrição	2020	2019
Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais		
Lucro (Prejuízo) Antes do Imposto de Renda e da Contribuição Social	(102.406)	(71.047)
Ajustes do Lucro Líquido		
Depreciação e amortização	4.158	4.155
Ajustes de exercícios anteriores	(12)	(42)
Provisão/(reversão) para perdas sobre crédito	40.091	15.203
Redução (Aumento) de Ativos		
Contas a receber	(23.953)	(24.973)
Estoques para operação	(1.922)	643
Outros Créditos, Valores e Bens	(5.459)	(419)
Aumento (Redução) de Passivos		
Fornecedores de bens e serviços	(27.438)	21.696
Obrigações trabalhistas e tributárias	25.089	33.417
Parcelamentos circulante e não circulante	94.391	22.803
Outras obrigações	1.006	409
Caixa Gerado/(consumido) pelas Operações	3.544	1.845
Imposto de renda e contribuição social pagos		
Caixa Líquido Gerado pelas Atividades Operacionais	3.544	1.845
Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento		
Aquisição de Bens para Uso Próprio	(3.284)	(1.467)
Aquisição de Bens Intangíveis	(27)	-
Caixa Líquido Aplicado nas Atividades de Investimento	(3.311)	(1.467)
Fluxos de Caixa das Atividades de Financiamento		
Caixa Líquido das Atividades de Financiamento	-	-
Aumento (Redução) Líquido de Caixa e Equivalentes de Caixa	233	378
Caixa e equivalentes de caixa no início do Período	889	511
Caixa e equivalentes de caixa no final do Período (Nota 3.j)	1.122	889
Variação de Caixa e Equivalentes de Caixa	233	378

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

Companhia de Águas e Esgotos de Roraima - CAER
Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras
Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2020 e 2019 (em milhares de reais)

1. Contexto operacional

A Companhia de Águas e Esgoto de Roraima - CAER, instituída pelo Decreto-Lei n° 490, de 04 de março de 1969 é uma sociedade por ações de economia mista anônima de capital fechado, com sede, administração social e foro jurídico estabelecido na cidade de Boa Vista - RR.

Objetivando a coordenação do planejamento, execução, operação e exploração dos serviços públicos de saneamento básico do Estado de Roraima mediante convênios com os municípios, compete a CAER:

- Promover os estudos técnicos, econômicos e financeiros relativos a projetos de abastecimentos d'água e esgotos sanitários;
- Conservação, proteção e fiscalização das bacias hidrográficas utilizadas ou reservadas para fins de abastecimento d'água e controle de poluição das águas.

Através da Lei nº 2.112, de 17 de dezembro de 2020 fica automaticamente renovado o contrato de concessão firmado em 19 de dezembro de 2000, entre o município de Boa Vista/RR e a CAER, até 31 de março de 2022.

2. Apresentação das demonstrações financeiras

As Demonstrações financeiras estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, as quais incluem as disposições emanadas pela Lei das Sociedades por Ações, associadas às normas da Comissão de Valores Mobiliários - CVM.

2.1 Base de preparação das demonstrações financeiras

As demonstrações financeiras foram preparadas considerando o custo histórico como base de valor, que no caso de ativos financeiros disponíveis para venda e outros passivos financeiros é ajustado para refletir a mensuração ao valor justo.

A preparação das demonstrações financeiras requer o uso de certas estimativas contábeis críticas e o exercício de julgamento por parte da Administração da Companhia no processo de aplicação das políticas contábeis.

2.2 Continuidade Operacional

As demonstrações financeiras foram preparadas no pressuposto da continuidade operacional normal dos negócios da Companhia.

Para o exercício findo em 31 de dezembro de 2020 a Companhia apresentou Passivo a Descoberto em montante de R\$ 495.840 mil (R\$ 393.422 para 2019), ocasionado pelos prejuízos que vem se acumulando ao longo dos períodos. O prejuízo no montante de R\$ 102.406 mil no período corrente ocorreu principalmente em decorrência das despesas financeiras oriundas das atualizações de obrigações fiscais e tributárias declaradas em 2020, bem como reconhecimento de estimativa de perda nos valores recebíveis com base em nova metodologia utilizada pela administração. Além das atualizações tributárias, foram corrigidas as contas de energia elétrica da Boa Vista Energia.

A administração da Companhia buscando a adequação de sua estrutura de capital, implementou o processo de cobrança dos créditos pelo fornecimento de água aos consumidores, dando tratamento em todas as fases, que inclui a inscrição junto aos órgãos de proteção ao crédito, protestos em cartórios locais, além das ações judiciais. Também adotou medidas administrativas através de negociações com inadimplentes, promovendo parcelamentos de débitos com o prazo conforme a capacidades financeira do cliente e dentro dos limites legais. Apesar de todas as medidas, os prejuízos operacionais e financeiros nos últimos exercícios

Companhia de Águas e Esgotos de Roraima - CAER
Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras
Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2020 e 2019 (em milhares de reais)

aumentaram, bem como a elevação do endividamento e em consequência ocorreu à redução do capital de giro para contas a pagar em curto prazo.

Para que a Companhia possa dar continuidade as suas atividades operacionais, irá expandir e aperfeiçoar suas operações e cumprir sua missão de ser provedora de soluções em saneamento mediante a prestação de serviços públicos de água e esgoto para a melhoria da qualidade de vida da população. Seu plano de ação para que os seus objetivos sejam alcançados são os seguintes.

a) Programa de Combate e Redução de Perdas, por meio do qual são buscados dentre outros objetivos, implantar um modelo de gestão integrada de combate às perdas de faturamento, acompanhar a evolução dos indicadores de perdas de água e implementar ações para a eliminação das causas mais frequentes destas perdas

b) Programa de Caça-Esgoto, que tem como objeto identificar e corrigir os lançamentos indevidos de esgoto, interligando-os ao sistema de esgotamento sanitário.

c) Programa de combate a ligações de água e esgoto clandestinas, fraudes, furtos e outros tipos de irregularidades no consumo de água, em parceria com as delegacias especializadas.

Com o setor público, a CAER já está realizando suas cobranças administrativas destinadas a esse fim, e na impossibilidade do cumprimento da obrigação, o caminho será o do meio judicial, mas sempre valorando o aspecto do razoável que cada caso requer.

2.3 Conversão de moeda estrangeira

Os itens incluídos nas demonstrações financeiras da Companhia são mensurados usando a moeda do principal ambiente econômico no qual a Empresa atual (“moeda funcional”).

As demonstrações financeiras são apresentadas em milhares de R\$ (reais) que é a moeda funcional da Empresa e, também, a moeda de apresentação.

3 Resumo das principais políticas contábeis

a) Contas a receber

São valores registrados pelo valor nominal com base no regime de competência;

As contas a receber de clientes correspondem aos valores a receber pela prestação de serviços no curso normal das atividades da Companhia. Se o prazo de recebimento é equivalente a 12 meses ou menos, as contas a receber são classificadas no ativo circulante. Caso contrário, estão apresentadas no ativo não circulante. Não há contas a receber de clientes classificados como não circulante.

b) Perdas na realização de créditos

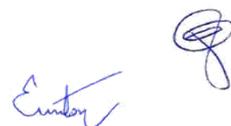
Calculado considerado os valores suficientes para cobrir possíveis perdas na realização do Contas a Receber.

c) Almoxarifado

São apresentados pelo menor valor entre o valor de custo e o valor realizável, deduzidos de provisões para perdas, quando aplicável. Os custos dos estoques são determinados pelo método do custo médio.

d) Imobilizado

É demonstrado ao custo de aquisição ou construção, sendo suas depreciações calculadas pelo método linear de acordo com a vida útil-econômica anual estimada dos bens: 5% para captação, 2% para adução, tratamento e esgoto sanitário; 4% para reservação, construções e reformas; 10% para Instalações, Móveis e utensílios e equipamentos gerais; 20% para Veículos, tratores, embarcações, Computadores e Periféricos;



Companhia de Águas e Esgotos de Roraima - CAER
 Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras
 Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2020 e 2019 (em milhares de reais)

e) Imposto de renda e contribuição social

Os impostos e contribuições quando devidos são calculados com base nas alíquotas efetivas, vigentes na data da elaboração das demonstrações, onde a provisão para Imposto de Renda é constituída à alíquota-base de 15% do lucro tributável e acrescida do adicional de 10%, e a provisão para Contribuição Social Sobre o Lucro Líquido é calculada à alíquota de 9%, sendo sua forma de tributação lucro real anual.

f) Apuração do resultado

As receitas e despesas são registradas de acordo com o regime de competência;

g) Demais ativos circulantes e não circulantes

Demonstrados pelos valores de realização, incluindo, quando aplicável, os rendimentos e variações monetárias, deduzidos as provisões de perda e ajuste ao valor justo;

h) Demais passivos circulantes e não circulantes

Estão demonstrados por valores conhecidos ou calculáveis, incluídos, quando aplicáveis, os encargos incorridos;

i) Estimativas contábeis

São utilizadas para mensuração e reconhecimento de certos ativos e passivos das demonstrações financeiras da Companhia. A determinação dessas estimativas levou em consideração experiências de eventos passados e correntes, pressupostos relativos a eventos futuros, e outros fatores objetivos e subjetivos. Itens significativos sujeitos as estimativas incluem: a seleção de vidas úteis do ativo imobilizado, provisão para perda com créditos e estoques para operação e contingências passivas;

j) Caixa e equivalente de caixa

São representados pelas disponibilidades e aplicações financeiras, cujo vencimento das operações na data efetiva de sua aplicação seja igual ou inferior a 90 dias, e que são utilizados pela empresa para gerenciamento de seus compromissos de curto prazo. Os valores são:

	Saldos em R\$ mil	
	31/12/2020	31/12/2019
Caixa e equivalentes de caixa		
Depósitos bancários	1.093	834
Aplicações financeiras	29	55
Total de caixa e equivalentes de caixa	1.122	889

k) Aplicação financeira

Registrada pelo valor original acrescida dos rendimentos auferidos até a data do encerramento das demonstrações financeiras, apurado pelo critério pró-rata, apresentando rentabilidade média ao ano de 1,035%;

4 Contas a receber

Valores estão assim compostos:

	Saldos em R\$ mil	
	31/12/2020	31/12/2019
Contas a receber		
Clientes Particulares	112.449	100.112
Órgãos Públicos	89.822	78.207
Sub - total contas a receber	202.271	178.318
(-) Provisão para perdas sobre crédito	(182.381)	(142.290)
Saldo contas a receber	19.890	36.029

Companhia de Águas e Esgotos de Roraima - CAER
Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras
Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2020 e 2019 (em milhares de reais)

Os saldos são provenientes das prestações dos serviços de fornecimento de água e coleta de esgoto, estando avaliados pelo valor da tarifa na data da prestação dos serviços e, quanto a estrutura do tempo de inadimplência, refere-se aos anos de 2003 a 2020.

A perda na realização com créditos foi realizada com base em estimativa de realização das contas a receber. A Companhia passou a utilizar nova metodologia de estimativa de realização de perdas e reconhecimento de receita, com base nos CPC 48 - Instrumentos financeiros e CPC 47 - Receita de contrato com cliente, a partir de 1º de janeiro de 2020, para os valores de contas a vencer é constituída a provisão para perdas esperadas utilizando uma matriz que segmenta os saldos por categoria de consumo e idade de vencimento, resultando na melhor expectativa de recuperação destes créditos. Para os valores vencidos de contas a receber de clientes é constituída a provisão considerando a política de recuperação de créditos atualmente adotada pela Companhia, e com base nos valores vencidos segregados pelas categorias de consumidores residenciais, comerciais, industriais e poder público vencidos há mais de 180 dias e que não estejam efetuando o pagamento das contas vencidas, para as quais é constituída provisão para a totalidade dos créditos.

A companhia optou pelo método de efeito cumulativo, no qual afeta o resultado do período corrente.

A empresa faz o reconhecimento da receita de fornecimento de água entregue e não faturada ao consumidor, calculada em base estimada, referente ao período após a medição mensal e até o último dia do mês, para dezembro de 2020 o valor reconhecido foi R\$ 4.738 mil (dezembro de 2019, R\$ 5.049 mil).

5 Estoques para operação

Valor composto em sua maioria por materiais utilizados na execução dos serviços da atividade da Companhia, sendo registrados ao custo médio de aquisição e não excedem os seus custos de reposição ou valores de realização, deduzidos de provisões de perdas, quando aplicável.

Estoque para operações	Saldos em R\$ mil	
	31/12/2020	31/12/2019
Almoxarifado	5.354	3.432
(-) Provisão para perdas	-	-
Saldo	5.354	3.432

Provisão para perdas é mensurada com base em estimativa contábil para ajuste ao valor de realização do saldo de estoque, com base em levantamento interno e análise de itens mantidos em estoques que se apresentam danificados e obsoletos no encerramento do exercício, para o exercício findo em 31 de dezembro de 2020 não foram identificados itens classificados para registro de perda.

6 Outros créditos e valores

Outros créditos e valores	Saldos em R\$ mil	
	31/12/2020	31/12/2019
Impostos a compensar	605	423
Depósitos judiciais	6.019	952
Outros valores	461	252
Saldo	7.085	1.627

Companhia de Águas e Esgotos de Roraima - CAER
 Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras
 Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2020 e 2019 (em milhares de reais)

O valor composto de Depósitos Judiciais da companhia, possui como seu maior montante o processo 4461-35.2015.4.01.4200, referente a acordo extrajudicial sobre valores de INSS Patronal firmado entre a Companhia e Justiça Federal, no qual entidade efetuou pagamentos entre o período de 2018 a 2019. Em abril/2020, por decisão da assessoria jurídica e diretoria, optou-se pela suspensão do pagamento das parcelas, desta forma, alocando os saldos já pagos a conta de Depósitos Judiciais, perfazendo um total de R\$ 5.548 mil.

7 Imobilizado líquido

O Ativo Imobilizado compõe-se por:

Descrição	Sistema abastecimento água	Sistema de esgoto	Bens uso geral	Obras em andamento	Total
Custo					
em 1º de Janeiro de 2020	96.059	100.748	13.436	64	210.307
Adições	2.282		217	784	3.284
Transferências	727	121		(849)	-
(-) Baixas					
<u>em 31 de dezembro de 2020</u>	<u>99.068</u>	<u>100.869</u>	<u>13.654</u>	<u>-</u>	<u>213.591</u>
Depreciação Acumulada					
em 1º de Janeiro de 2020	(71.049)	(69.905)	(9.835)	-	(150.789)
Depreciação do exercício	(2.917)	(766)	(468)		(4.151)
Transferências					
(-) Baixas Depreciação					
<u>em 31 de dezembro de 2020</u>	<u>(73.965)</u>	<u>(70.671)</u>	<u>(10.303)</u>	<u>-</u>	<u>(154.939)</u>
Saldo Líquido em 31/12/2020	25.103	30.198	3.350	-	58.652
Saldo Líquido em 31/12/2019	25.010	30.843	3.601	64	59.518

8 Fornecedores de bens e serviços

O saldo apresentado em 2020 representa, substancialmente, valores referentes ao consumo de energia elétrica Roraima Energia período de fevereiro a dezembro de 2020 devidamente atualizado pelos moldes da Resolução ANEEL 414/2020, bem como de outros fornecedores prestadores de serviços.

O montante da dívida com Boa Vista Energia foi transferido para a rubrica Parcelamentos a Pagar (vide nota 10), as demais obrigações a vencer estão registradas pelo valor originário dos débitos.

Companhia de Águas e Esgotos de Roraima - CAER
 Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras
 Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2020 e 2019 (em milhares de reais)

	Saldos em R\$ mil	
	31/12/2020	31/12/2019
Fornecedores de bens e serviços		
Fornecedores de materiais	4.389	5.523
Fornecedores de serviços	6.353	8.109
Boa Vista Energia S/A	-	25.308
Roraima Energia S/A	17.680	16.920
Companhia Energética de Roraima	9.820	9.820
Saldo	38.242	65.680

9 Obrigações trabalhistas e tributárias

Refere-se impostos e contribuições retidos a recolher (folha de pessoal e serviços de terceiros), encargos com o INSS a recolher, FGTS, PIS e COFINS, inclusive os que já se encontram registrados em dívida ativa junto a Procuradoria Geral da Fazenda Nacional, bem como provisões de férias e seus encargos. As dívidas tributárias em atraso estão com os saldos apresentados atualizados de juros e multas.

	Saldos em R\$ mil	
	31/12/2020	31/12/2019
Obrigações trabalhistas e tributárias		
Ordenados e salários a pagar	22	833
Encargos sociais sobre folha	26.513	17.290
Consignações	395	389
Impostos a recolher	1.912	1.758
Pis e Cofins a recolher	11.384	12.162
Impostos e contribuições retidos	418	433
Impostos inscritos na dívida ativa	160.349	143.071
Provisões sobre férias e encargos	4.024	4.084
Outros valores	407	315
Saldo	205.425	180.336

10 Parcelamentos a pagar - passivo circulante e não circulante

Para o exercício de 2020, com base nas informações junto a assessoria jurídica, sentenças de cobranças judiciais e parcelamentos em andamento junto a Boa Vista Energia, a Companhia realizou revisão nas informações de estimativas no reconhecimento de juros e multas, conforme destacado abaixo:

Processo 0726535.59.2012.8.23.0010, utilizando o IPCA para atualização + 1 % de juros ao mês, totalizando o valor de R\$ 130.008 mil;

Processos 0722555-07.2012.8.23.0010, 0715861-85.2013.8.23.0010, 0807936-70.2018.8.23.0010, 0809485-18.2018.8.23.0010, 0819099-52.2015.8.23.0010 e 0811181-21.2020.8.23.0010, com a utilização dos índices de atualização divulgados pelo TJ/RR + juros de 1% ao mês, totalizando o montante R\$ 119.111 mil;

Processo 0800796-82.2018.8.23.0010, referente a parcelamento firmado, utilizando os moldes de atualização conforme a Resolução ANEEL 414/2020 para as parcelas vencidas.

Os parcelamentos junto à Receita Federal, a CAER por dificuldade de caixa não pode mais honrar com o compromisso de pagamento, após vencer por três meses consecutivos as prestações mensais, foi excluída do parcelamento e os débitos remetidos para inscrição em dívida ativa para execução, onde os saldos estão apresentados atualizados pela incidência dos encargos legais de juros e multas previstos em lei.

Companhia de Águas e Esgotos de Roraima - CAER
 Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras
 Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2020 e 2019 (em milhares de reais)

	Saldos em R\$ mil			
	2020		2019	
Parcelamentos a pagar	Circulante	Não circulante	Circulante	Não circulante
Parcelamento - Boa Vista Energia	264.109	20.985	163.311	34.240
Parcelamento - Tributos	48.957		42.109	-
Total	313.066	20.985	205.420	34.240

11 Outras obrigações

São obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos no curso ordinário dos negócios sendo classificados como outras obrigações.

O valor de R\$ 4.641 mil, refere-se ao Processo Judicial nº0815842-14.2018.8.23.0010, correspondente aos serviços especializados para otimização do volume de água realizado pela empresa Quiron Serviços de Engenharia Ltda, que foram medidos e não faturados no período de janeiro a dezembro de 2014, devidamente atualizados até 31/12/2020, com bases nas estimativas junto a assessoria jurídica da Companhia.

Outras obrigações	Saldos em R\$ mil	
	31/12/2020	31/12/2019
Quiron Serviços de Engenharia Ltda.	4.641	4.641
Outros valores	849	2.399
Saldo	5.490	7.041

12 Provisões para contingências

O reconhecimento, a mensuração e a divulgação das contingências ativas e passivas são efetuados de acordo com os critérios definidos na Resolução CFC 1180/09, NBC TG 25 (R1) - Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes e Deliberação CVM nº 594/09.

Considerando a natureza das ações, sua similaridade com processos anteriores, sua complexidade, jurisprudência aplicável e fase processual, os processos são classificados em três categorias de risco de saída financeira para a Companhia: Provável, Possível e Remota. Sempre que a perda for avaliada como provável, o que ocasionaria uma provável saída de recursos para liquidação das obrigações e quando os montantes envolvidos forem mensuráveis com suficiente segurança, são reconhecidos contabilmente. Os passivos contingentes classificados como perdas possíveis não são reconhecidos contabilmente, devendo ser apenas divulgados nas notas explicativas, quando individualmente relevantes, e os classificados como remotos não requerem provisão e nem divulgação.

De acordo com as informações da Assessoria Jurídica, para o exercício findo em 31 de dezembro de 2020, existem processos com prognósticos de perda **possível**, cujo montante totaliza R\$ 16.154 mil processos cíveis (R\$ 530 mil processos cíveis em 2019) e R\$ 1.195 mil processos trabalhistas contra a Companhia.

As perdas com prognósticos de perda provável estão demonstradas abaixo:

Companhia de Águas e Esgotos de Roraima - CAER
 Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras
 Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2020 e 2019 (em milhares de reais)

Saldos em R\$ mil

Provisões para contingências	31/12/2019	Provisões constituídas	Pagamentos	Reversões de provisões	31/12/2020
Contingências trabalhistas	1.633	46	40	324	1.314
Contingências cíveis	610	3.343	21	447	3.486
Saldo	2.244	3.389	61	771	4.800

13 Passivo a descoberto

a) Capital social

O Capital Social é composto de 47.210.884 (2020 e 2019), de Ações Ordinárias sem valor nominal totalmente integralizado, tendo como maior acionista o Governo do Estado de Roraima.

14 Receita líquida

Composta conforme quadro a seguir

Descrição	Saldos em R\$ mil	
	31/12/2020	31/12/2019
Receita bruta	105.331	99.338
Receitas com serviços de abast. de água	73.191	69.673
Receitas com serviços de esgotos	32.141	29.665
(-) Deduções da receita bruta	(9.893)	(9.384)
PIS	(1.759)	(1.694)
COFINS	(8.134)	(7.690)
Receita Líquida	95.439	89.953

15 Custos dos serviços prestados

Compostos conforme quadro a seguir.

Discriminação	Saldos em R\$ mil	
	2020	2019
Pessoal e encargos	35.961	34.869
Honorários administração	522	500
Materiais	9.294	6.445
Serviços de terceiros pessoa jurídica	19.719	18.315
Serviços de terceiros pessoa física	294	134
Depreciação e amortização	3.268	3.175
Outros custos operacionais	424	504
Total	69.481	63.943

Companhia de Águas e Esgotos de Roraima - CAER
 Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras
 Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2020 e 2019 (em milhares de reais)

16 Despesas comerciais

Compostas conforme quadro a seguir.

Discriminação	Saldos em R\$ mil	
	2020	2019
Pessoal e encargos	7.252	6.658
Honorários administração	250	251
Materiais	109	93
Serviços de terceiros pessoa jurídica	2.532	2.451
Serviços de terceiros pessoa física	54	15
Perdas na realização de créditos	40.577	15.203
Outras despesas	593	215
Total	51.367	24.886

17 Despesas administrativas

Compostas conforme quadro a seguir

Discriminação	Saldos em R\$ mil	
	2020	2019
Pessoal e encargos	16.831	16.191
Honorários administração	1.159	1.126
Materiais	762	437
Serviços de terceiros pessoa jurídica	1.240	1.207
Serviços de terceiros pessoa física	252	119
Depreciação e amortização	673	763
Outras despesas	3.395	2.320
Total	24.311	22.163

18 Despesas financeiras

Compostas conforme quadro a seguir.

Discriminação	Saldos em R\$ mil	
	2020	2019
Juros e multas - fornecedores	47.230	34.405
Juros e multas - tributos	9.151	16.866
Tarifas bancárias	2.416	2.366
Total	58.798	53.637

19 Partes Relacionadas

A Companhia realiza transações comerciais com as partes relacionadas, destacando-se o Estado de Roraima acionista majoritário e alguns municípios detentores das concessões de serviço de água e esgoto prestados pela Companhia. A Companhia forneceu água e serviços de esgoto ao Estado de Roraima nos seus diversos órgãos e prefeituras cuja receita de órgãos públicos foi de R\$ 15.431 mil e R\$ 17.075 mil para os exercícios de 2020 e 2019, respectivamente.

Companhia de Águas e Esgotos de Roraima - CAER
Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras
Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2020 e 2019 (em milhares de reais)

Adicionalmente a Companhia tem contas a receber com o Governo do Estado e prefeituras no montante de R\$ 89.822 mil, deste montante foram constituídas estimativas para perdas sobre crédito no montante de R\$ 89.566 mil em decorrência dos critérios adotados para constituição de perdas descritos na nota explicativa nº 4 quando da existência de fatura vencida há mais de 180 dias e que não existe o pagamento das parcelas vencidas é constituída a provisão da totalidade do crédito, apresentando saldo líquido da perda R\$ 256 mil em 2020 (saldo líquido R\$ 14.744 em 2019).

Todas as operações com partes relacionadas foram praticadas pela Administração da CAER nas mesmas condições de mercado conforme praticadas com seus demais clientes particulares.

20 Instrumentos Financeiros

A companhia não possui operações envolvendo instrumentos financeiros derivativos.

21 Impactos Covid-19

O ano de 2020 foi marcado pelo surgimento do novo coronavírus, SARS-CoV-2, causador da doença respiratória aguda denominada COVID-19. Em março de 2020 foi elevada a status de pandemia pela Organização Mundial da Saúde - OMS e no Brasil através da Lei nº 13.979/2020 foram instituídas as medidas para enfrentamento da doença. Para conter a transmissão da doença, houve a necessidade de isolamento social, restrição dos negócios em nível local e internacional, e ainda a paralisação das atividades não-essenciais. Gradualmente, as atividades econômicas têm sido retomadas, mas ainda de forma restrita e incerta em razão do recente aumento nos números de casos e de mortos pela doença, que sucederam a um período de flexibilização das medidas de distanciamento social. Dentro deste contexto, o Saneamento Básico, considerado como “serviço essencial”, contribuiu com a manutenção da qualidade de vida das pessoas e principalmente para higiene pessoal, o ato de lavar o rosto e as mãos com frequência é uma das principais medidas de prevenção da doença.

Ainda há grande incerteza sobre os efeitos na economia local e global, inclusive quanto ao controle sobre o avanço da crise sanitária provada pelo vírus. As incertezas elevam o risco acerca da capacidade de geração de fluxos de caixas e das estimativas contábeis adotadas para mensuração de certos ativos e passivos, principalmente aos riscos de crédito e liquidez por aumento da inadimplência e risco de mercado decorrente do aumento de índices de atualização de dívidas. A administração mantém processo contínuo de acompanhamento acerca dos impactos do Covid-19.

A administração adotou entre outras medidas em 2020:

- Mutirão para parcelamento de débitos de clientes
- Prorrogação de prazo de pagamento das faturas enquadradas nas tarifas sociais
- Suspensão durante a decretação de emergência dos mecanismos de supressão dos serviços de água e esgoto em decorrência de inadimplência

A administração estabeleceu processos de monitoramento e avaliação dos seus colaboradores e clientes, com ações alinhadas com as diretrizes da OMS, através da utilização de EPI's, higienização constante dos ambientes, medidas de distanciamento, utilização de trabalho remoto por parte dos colaboradores, além das demais orientações.

